

ZÁSADY PŘIJÍMÁNÍ DARŮ



Účel Zásad přijímání darů

Organizace Global Trust Partners, dále jen „GTP“, je nezisková organizace zřízená podle zákonů státu Colorado a jako organizace typu 501(c)(3) v USA. Organizace GTP povzbuzuje k darům, aby mohla dál realizovat své poslání a účel, jak je uvedeno v těchto zásadách přijímání darů.

Představenstvo GTP, zaměstnanci a regionální facilitátoři vybízejí k průběžné i odložené finanční podpoře od jednotlivců, korporací, nadací a dalších soukromých subjektů, aby podpořili naše aktivity a pomohli naplnit náš stanovený účel. Tyto zásady definují postupy, jimiž se řídí přijímání darů organizací GTP, a poskytují pokyny potenciálním dárcům a jejich poradcům při poskytování darů organizaci GTP, aby se proces předávání darů usnadnil.

V případě všech darů pro GTP budou primárním hlediskem zájmy potenciálních dárců. Nátlakové techniky nejsou přijatelné a nesmí být předložen žádný program, dohoda, svěřenství nebo smlouva, které by přinesly prospěch GTP na úkor nejlepších zájmů dárců a dobročinných motivací.

GTP podporuje finanční partnerství a bude přijímat neomezené dary i omezené/specifické dary pro konkrétní programy a účely za předpokladu, že takové omezené dary jsou v souladu s uvedeným posláním a účelem GTP a neporušují podmínky charty organizace nebo tyto zásady.

Výbor pro přijímání darů

Jsme si vědomi, že určité dary, včetně (ale nejen) těch, které zahrnují neobvyklá ujednání o financování, by neměly být běžně zpracovávány, ale měly by být přezkoumány Výborem pro přijímání darů, který má oprávnění od představenstva GTP, jak je popsáno v těchto zásadách. Všechna konečná rozhodnutí o omezující povaze daru a jeho přijetí nebo odmítnutí přijme Výbor pro přijímání darů.

Výbor pro přijímání darů se skládá ze čtyř členů: (1) pokladníka představenstva; (2) prezidenta / generálního ředitele; (3) viceprezidenta pro partnerství a komunikaci; a (4) finančního ředitele & ředitele strategií.

Výbor pro přijímání darů se schází podle potřeby (osobně nebo elektronicky), přítomni musí být všichni členové. Mezi typy darů, které budou předloženy Výboru pro přijímání darů, patří mimo jiné následující:

- Dary vyžadující neobvyklá ujednání o financování nebo jiné závazky.
- Dary nehmotného nebo neobvyklého osobního majetku, včetně plavidel nebo člunů.
- Dary neveřejně obchodovatelných cenných papírů.
- Dary partnerských zájmů a další netradiční investice.
- Dary nemovitostí, jak jsou definovány dále v těchto zásadách.
- Dary se zvláštními omezeními, jejichž administrace může být obtížná nebo nákladná.
- Jakékoli dary, které jsou anonymní, neznámého původu nebo které se jeví jako výjimky ze stávajících pokynů nebo které nespadají do definice přijatelných darů, jak je definována v těchto zásadách.

Současné a odložené dárcovství

Současné darování – Současný dar zahrnuje převod peněz nebo majetku dárcem společností GTP, aniž by darce výměnou za poskytnutí daru získal protiplnění nebo ekonomický prospěch. Takové dary jsou dány k okamžité dispozici organizaci GTP a jejich účel může být omezený nebo neomezený. Většinu typů majetku lze darovat GTP jako aktuální dary, ačkoli dary jiné než hotovost a veřejně obchodovatelné cenné papíry musí splňovat ustanovení a pokyny obsažené v těchto zásadách. GTP upřednostňuje, pokud je to možné, aby komplexní dary od dárců z USA byly poskytovány prostřednictvím našeho fondu nabízejícího poradenství dárcům při nadaci National Christian Foundation a ze zahraničí prostřednictvím TrustBridge Global. Částka daru v hotovosti nebo cenných papírech může být často zvýšena prostřednictvím firemního párovacího programu. GTP bude takové příležitosti využívat prostřednictvím naší vícekanálové komunikace s partnery.

Odložené darování – Odložený dar zahrnuje neodvolatelný převod aktiva na GTP. Dárce si obecně ponechává buď tok příjmů, nebo zbytkový úrok. Současné daňové zákony umožňují několik alternativ plánování pro odložené dary, ačkoli dárce neobdrží dobročinné daňové odpočty, pokud typ vybraného daru nesplňuje příslušné požadavky stanovené zákonem o vnitrostátních příjmech nebo jinými zákony nebo předpisy, které upravují určité typy odložených darů. GTP doporučuje všem potenciálním dárům, aby v záležitostech týkajících se jejich darů a z toho vyplývajících důsledků daňového a majetkového plánování vyhledali pomoc osobních právních a finančních poradců. GTP opět upřednostňuje, pokud je to možné, aby komplexní dary od dárce z USA byly poskytovány prostřednictvím našeho fondu nabízejícího poradenství dárům při nadaci National Christian Foundation a ze zahraničí prostřednictvím TrustBridge Global. Programy odloženého dárce slouží našim partnerům tím, že:

- Nabízejí příležitost dávat dary během života dárce těm, kteří si chtějí ponechat nějaký příjem ze svého kapitálu pro sebe a své obmyslené.
- Umožňují dárům, aby během svého života dávali větší dary, než by mohli dát běžně.
- Povzbuzují k plánování nakládání s nemovitostmi tím, že nabízejí příležitosti k doživotním darům a darům ze závěti dostupných podle stávajících daňových zákonů.

Typy přijatelných darů¹

Následující typy darů jsou přijatelné:

- Hotovost
- Hmotný osobní majetek
- Cenné papíry
- Nemovitost
- Zůstatkové podíly na majetku
- Majetkové podíly v oblasti ropy, plynu a nerostných surovin
- Výhodné prodeje
- Pojistná smlouva (životní pojištění)
- Dobročinné sverenské fondy
- Dědictví - odkazy

Přijímání výše uvedených typů darů se řídí následujícími kritérii.

Hotovost – Hotovost je přijatelná ve formě peněz, příkazů k převodu nebo elektronického převodu (bankovním převodem na bankovní účet GTP nebo ověřenou transakcí kreditní kartou). Za datum daru v hotovosti zaslání společnosti GTP je považováno datum poštovního razítka.

Hmotný osobní majetek – Hmotný osobní majetek je majetek (fyzický movitý majetek) jiný než nemovitý majetek, který je často definován jako majetek, na který lze sáhnout. Dary lodí nebo člunů mají být směřovány na GTP. Pokud má organizace GTP v úmyslu dar okamžitě prodat, místo aby jej použila, bude dárce informován, že daňová pravidla mohou omezit výši dobročinného odpočtu ze základu nákladů dárce, a dárce bude doporučeno, aby vyhledal odborné finanční poradenství ohledně daňových důsledků takového daru. Pouze Výbor pro přijímání darů může schválit smlouvu o držení majetku po stanovenou dobu. Ocenění na náklady dárce je vyžadováno u všech darů, u kterých dárce odhaduje tržní hodnotu na 5 000 USD nebo více. Mimořádné dary hmotného osobního majetku budou postoupeny Výboru pro přijímání darů, který při posuzování takových darů zváží následující faktory:

- Pomůže majetek naplňovat poslání a účel GTP?
- Je majetek obchodovatelný, zatížený dluhem nebo ho může GTP použít k realizaci svého stanoveného účelu a poslání?
- Existují nějaká omezení pro použití, vystavení nebo prodej majetku?
- Existují nějaké účetní náklady, možné nepříznivé právní důsledky nebo potenciální závazky spojené s vlastnictvím daného majetku?

¹ Některé druhy dávání v České republice v současné době neexistují. Je možné, že v budoucnu je bude český zákon lépe definovat, proto je zde uvádíme.

Cenné papíry – GTP přijímá jak veřejně obchodované cenné papíry, tak i cenné papíry v držbě úzké skupiny držitelů za níže popsaných podmínek:

- *Veřejně obchodovatelné cenné papíry* – tyto cenné papíry jsou cenné papíry, s nimiž se pravidelně obchoduje na veřejné burze cenných papírů. GTP dává přednost tomu, aby dárce informovali kteréhokoli člena Výboru pro přijímání darů a poté elektronicky převedli obchodovatelné cenné papíry přímo na jeden z účtů GTP. Převody provedené přímo na účet GTP lze zpeněžit téměř okamžitě a s minimem dalších dokladů požadovaných od dárců. Alternativně mohou být obchodovatelné cenné papíry doručeny společnosti GTP fyzicky s oprávněním k nakládání s akciemi doručeným samostatně. Zásadou GTP je prodávat všechny obchodovatelné cenné papíry ihned po přijetí, pokud není v investičních zásadách GTP stanoveno jinak. Ty cenné papíry, které jsou podle platných zákonů o cenných papírech omezeny, budou přezkoumány Výborem pro přijímání darů s pomocí právního zástupce. Hodnota daru bude vypočítána pomocí průměrné ceny akcií mezi vysokou a nízkou prodejní cenou kotovanou v den převodu akcií na GTP.
- *Cenné papíry v držbě úzké skupiny držitelů* – Přijetí cenných papírů v držbě úzké skupiny držitelů, které zahrnují nejen dluhové a majetkové pozice v neveřejně obchodovaných společnostech, ale také podíly v komanditních společnostech a společnostech s ručením omezeným nebo jiných majetkových fondech, musí schválit výbor pro přijímání darů, přičemž je třeba vzít v úvahu následující faktory: jakákoli omezení cenného papíru, která by zabránila jeho přeměně na hotovost, prodejnost cenného papíru a možnost dalších nežádoucích důsledků pro GTP.

Nemovitosti – dary nemovitostí zahrnují nemovitost v zástavbě a nemovitost, která není v zástavbě, jakož i dary podléhající předchozímu životnímu zájmu nebo dohodě. Realitní dary mají být směřovány na GTP. Před přijetím nemovitosti bude GTP vyžadovat nezávislé ocenění reálné tržní hodnoty nemovitosti na náklady dárce a také ekologickou studii fáze I, aby bylo zajištěno, že nemovitost nemá žádné ekologické škody nebo jiné ekologické problémy, za které by mohla GTP nést následně zodpovědnost. Právní poradce vydá písemné stanovisko k přijetí navrhovaného daru nemovitosti ke konečnému přezkoumání a rozhodnutí o přijetí ze strany Výboru pro přijímání darů. Mezi faktory, které je třeba vzít v úvahu při přijetí nemovitosti, patří: užitečnost nemovitosti pro účely GTP; prodejnost nemovitosti ve vztahu k jejímu stavu; jakákoli omezení, výhrady, věcná břemena nebo jiná omezení spojená s nemovitostí; náklady na správu, jako je pojištění, majetkové daně (s přihlédnutím k tomu, že GTP nemá nárok na žádnou výjimku na nemovitosti), hypotéky nebo směnky spojené s nemovitostí; výsledky environmentální studie a případnou odpovědnost za vyčištění nebo obnovu nemovitosti, která může být podle současného zákona uložena nabyvateli.

Zůstatkové podíly na majetku nebo zadržovaný životní dar k nemovitosti (RLE - Retained Life Estate Gift) – GTP akceptuje zůstatkový podíl na osobní rezidenci, farmě nebo rekreační nemovitosti v souladu s ustanoveními týkajícími se přijímání nemovitostí, která jsou popsána výše v tomto dokumentu o zásadách. Dárce nebo jiný jmenovaný příjemce může dále užívat nemovitost po dobu stanovené životnosti nebo po dobu trvání smlouvy. Výdaje na údržbu, daně z nemovitosti a případné zadlužení majetku hradí dárce nebo doživotní příjemce. V případě smrti dárce nebo doživotního beneficianta může GTP použít majetek nebo jej převést na hotovost. Všechny postupy pro hodnocení navrhovaných darů nemovitého majetku, popsané jinde v tomto dokumentu, platí i pro navrhované RLE. GTP dárčům silně doporučuje, aby nechali všechny dokumenty související s navrhovaným RLE přezkoumat svým vlastním právním zástupcem.

Majetkové podíly v oblasti ropy, zemního plynu a nerostných surovin – společnost GTP může takové podíly přijmout na základě posouzení a doporučení Výboru pro přijímání darů. Mezi faktory, které je třeba vzít v úvahu při přezkoumání navrhovaného daru, patří: jakékoli rozšířené závazky nebo jiné ohledy, které činí přijetí daru nevhodným, zda je navrhovaný dar pracovním podílem, a jakékoli současné nebo potenciální vystavení odpovědnosti za životní prostředí nebo závazkům na vyčištění nebo obnovu podle příslušných zákonů.

Výhodné prodeje – GTP uzavře dohodu o výhodném prodeji pouze tehdy, když výhodný prodej podporuje její stanovené poslání a účely. Výhodný prodej je prodej nemovitosti za nižší cenu, než je její reálná tržní hodnota. Někteří dárce jsou ochotni prodat svůj majetek za částku rovnající se jejich nákladům. Dárce pak získá zpět dárcevu investici a obdrží charitativní odpočet za zhodnocenou část. Všechny výhodné prodeje musí být

přezkoumány Výborem pro přijímání darů a schváleny hlasováním výkonného výboru představenstva GTP. Faktory používané při určování vhodnosti transakce zahrnují: výsledky nezávislého ocenění získaného na náklady dárce, udržení hodnoty nemovitosti, zda GTP převezme nějaký dluh za nemovitost, prodejnost nemovitosti během 12 měsíců od obdržení a náklady spojené s držním nemovitosti během doby držení před prodejem.

Životní pojistky – organizace „Global Trust Partners“ nebo „GTP“ musí být jmenována jak příjemcem, tak neodvolatelným vlastníkem pojistky, než bude možné zapsat životní pojistku jako dar. Dar bude oceněn v jeho reálné hodnotě (hodnota peněžního odkupu) k datu přijetí. Pokud dárce přispěje budoucími platbami pojistného, zahrne GTP celou částku doplatku pojistného jako dar v roce provedení platby. Pokud se dárce rozhodne nepokračovat v poskytování darů na pokrytí plateb pojistného na životní pojistku, Výbor pro přijímání darů rozhodne, zda bude pokračovat v placení pojistného, převede pojistku na splacené pojištění nebo se pojistky vzdá za stávající peněžní hodnotu. Organizace GTP nepodporuje žádné konkrétní pojistné produkty a žádné pojišťovací společnosti ani agenty pro financování darů pro GTP. GTP neposkytuje jména dárců třetím stranám za účelem nabízení životního pojištění dárcům ani za žádným jiným účelem.

Dobročinná darová anuita (renta) – dobročinná darová anuita (CGA) je smluvní ujednání mezi dárce a GTP, kdy GTP akceptuje převod hotovosti, peněžních ekvivalentů nebo veřejně obchodovatelných cenných papírů od dárce výměnou za pravidelné platby dárce a/nebo dalšímu jmenovanému doživotnímu příjemci. V případě smrti dárce (a/nebo případně dalšího jmenovaného příjemce) zůstává zůstatek jistiny GTP. Část roční platby je pro dárce nezdanitelný příjem, který se považuje za vrácení jistiny. Vzhledem k tomu, že darová anuita je částečným darem, má dárce kromě koupě anuity možnost odpočtu daně z příjmu. Dárcům bude doporučeno, aby vyhledali právní a finanční poradenství ohledně daňové uznatelnosti a podobných záležitostí. Anuita je zajištěna všemi aktivy GTP a míra návratnosti používaná GTP a uvedená ve smlouvě o anuitě je určena z tabulek poskytnutých organizací *American Council on Gift Annuities*. Sazby ACGA zohledňují věk dárce a/nebo příjemce v době daru a jsou pojistně-matematicky vypočteny tak, aby zajistily, že po smrti posledního příjemce anuity zůstane přibližně padesát procent (50 %) tržní hodnoty každého daru. GTP může uzavírat smlouvy CGA pouze s minimálním financováním 20 000 USD a minimálním věkem pro příjemce doživotního příjmu 60 let a schválením Výboru pro přijímání darů.

Smlouvy zahrnující odloženou darovou rentu také vyžadují schválení Výborem pro přijímání darů. U jakékoli darovací anuity nebudou povoleni více než dva příjemci doživotního příjmu. Dary nemovitostí, osobního majetku nebo jakéhokoli jiného nelikvidního majetku výměnou za jakoukoli rentu z charitativního daru musí schválit Výbor pro přijímání darů. Pokud Výbor pro přijímání darů neudělí výjimku, budou pro smluvní sazby použity tabulky zveřejněné organizací *American Council on Gift Annuities*. Po smrti dárce a/nebo jiného jmenovaného příjemce budou finanční prostředky představující zbývající jistinu přijatou výměnou za darovací rentu převedeny na účet pro účel stanovený dárce; nebo, nebude-li takový účel stanoven, prostředky budou převedeny k neomezenému používání GTP. Smlouvy o darovací rentě se řídí zákony státu, ve kterém má dárce bydliště.

GTP si vyhrazuje právo odmítnout jakékoli návrhy anuitních smluv ze států, jejichž předpisy jsou považovány za příliš zatěžující nebo kde by byly vyžadovány nadměrné náklady na dodržování předpisů.

Svěřenské fondy zůstatkových dobročinných darů – GTP přijímá jmenování příjemcem zůstatku dobročinných zůstatkových svěřenských fondů se souhlasem výboru pro přijímání darů. Dobročinný zůstatkový svěřenský fond (CRT) je neodvolatelný svěřenský fond vytvořený během života dárce nebo prostřednictvím vůle dárce či svěřenského fondu (CRT ze závěti). CRT musí stanovit, že určitá částka (ne méně než 5 %) z hodnoty svěřenského fondu je vyplácena jednomu nebo více příjemcům ročně nebo častěji. Alespoň jeden příjemce musí být necharitativní. GTP může sloužit jako správce pro CRT, u kterých je alespoň 50 % zůstatku neodvolatelně určeno GTP.

K CRT existují dvě alternativy. Jedním z nich je *unitrust (CRUT)*, který vyplácí pevné procento svěřenských aktiv (ne méně než 5 %), které se stanovuje ročně. Druhým je *anuitní svěřenský fond (CRAT)*, který vyplácí fixní

anuitu a vyžaduje, aby částka ne menší než 5 % počáteční reálné tržní hodnoty svěrenských aktiv byla vyplacena alespoň ročně jmenovanému příjemci nebo příjemcům.

Dobročinný zůstatkový Unitrust (CRUT) – Primárním rysem CRUT je to, že může být na celý život nebo na určitý počet let, po kterém aktiva fondu přejdou na GTP. K uspokojení závazku vůči svěrenskému fondu lze použít pouze majetek svěrenského fondu dárce; aktiva GTP zůstávají nedotčená. Podle současných daňových zákonů se dobročinný zůstatek svěrenského fondu typu unitrust musí rovnat více než 10 % reálné tržní hodnoty podílového fondu, když je založen, aby splňoval podmínky CRUT. Dárci mohou během svého života nebo odkazem po smrti k svěrenskému fondu typu unitrust dodatečně přidat další prostředky. CRUT přijatelné pro GTP jsou základní formou unitrustu, nazývaného „přímý unitrust“. Přímý unitrust poskytuje dárci a/nebo příjemci čtvrtletní výplatu částky rovnající se stanovenému procentu z reálné tržní hodnoty aktiv svěrenského fondu, oceňované ročně. Procento určuje dárce v době vytvoření svěrenského fondu, je uvedeno ve fondu a je neodvolatelné. Pokud se roční příjem a kapitálový zisk nerovnájí vázanému procentu, použije se k dorovnání rozdílů jistina. Pokud je přebytek, připočítává se k jistině.

Dobročinný zůstatkový anuitní svěrenský fond (CRAT) – Tento typ fondu sdílí mnoho společných rysů s unitrustem, přičemž hlavním rozdílem je způsob výpočtu platby příjemci. Fond typu unitrust poskytuje výplatu, která se mění s každým ročním oceněním; anuitní svěrenský fond však poskytuje pevné platby založené na reálné tržní hodnotě k datu založení fondu. Dalším rozdílem je, že do anuitního svěrenského fondu nelze vkládat další příspěvky. V případě CRAT dárce neodvolatelně převádí aktiva na svěrenský fond a správce platí dárci nebo určeným příjemcům pevnou částku ročně po celý život nebo po předem stanovené období nepřesahující dvacet (20) let. Tato výplata se musí rovnat alespoň pěti procentům (5 %) reálné tržní hodnoty aktiv vložených do svěrenského fondu při jeho vytvoření. Příjem nad rámec roční splátky se připočítává k jistině. Pokud je příjem v některém roce nižší než roční platba, rozdíl bude dorovnán z jistiny.

Dobročinné svěrenské fondy, kde je nejdříve vyplácen dar na charitativní účel – GTP může být příjemcem příjmu dobročinného svěrenského fondu, kde je nejdříve vyplácen dar na charitativní účel, se souhlasem Výboru pro přijímání darů. Takovýto dobročinný svěrenský fond je formou daru s rozděleným úrokem. Je podobný dobročinnému zůstatkovému fondu, ačkoli určená dobročinná organizace dostává úrok z příjmu a zbývající úrok přechází na dárce nebo jiného určeného příjemce. Vzhledem ke složitosti pravidel odpočtu rozděleného úroku bude GTP potenciálním dárce písemně doporučovat, aby se při rozhodování, zda připravit dar takového fondu GTP, spoléhali na právní, finanční a daňové poradce. GTP obecně nepřijme jmenování správcem dobročinného svěrenského fondu, kde je nejdříve vyplácen dar na charitativní účel. Výjimky může udělit pouze Výbor pro přijímání darů po důkladném přezkoumání okolností.

Jmenování příjemcem penzijního pojištění – Dárci a příznivci GTP budou vyzváni, aby jmenovali „Global Trust Partners“ jako příjemce svých penzijních pojištění, včetně individuálních penzijních účtů (IRA) a kvalifikovaných penzijních plánů a plánů sdílení zisku. Dárci si mohou přát, aby primárním příjemcem byl jejich manželský partner, v takovém případě může být GTP označen jako sekundární nebo podmíněný příjemce. Taková jmenování budou zaznamenána jako dary organizaci GTP v době, kdy se stanou neodvolatelnými. Pokud je příjem finančních prostředků splatný až k budoucímu datu, jako dar se zaznamená současná hodnota očekávaného peněžního příjmu příjemce v době, kdy se jmenování stane neodvolatelným. Dary z penzijních pojištění lze zřídit zasláním nového jmenování příjemce správci pojistky dárce.

Odkazy — Odkaz je dar v hotovosti, majetku nebo jiného aktiva učiněný v závěti dárce nebo žijícím svěrenství. Odkazy mohou poskytovat konkrétní částku v hotovosti, konkrétní cenné papíry, konkrétní předměty hmotného majetku nebo procento z pozůstalosti. Dárci a příznivci GTP budou vyzváni, aby ve svých závětích a svěrenství učinili odkazy GTP. Dárcům a podporovatelům bude doporučeno, aby ve svých závětích a svěrenských fondech konkrétně jmenovali právnickou osobu „Global Trust Partners“. Odkazy mohou být poskytnuty jako neomezené dary nebo dary omezené na účel nebo program určený dárce. Dárci mohou také založit odkazem závětní dobročinný zůstatkový svěrenský fond nebo unitrust. Odkaz může být uspořádán tak, aby poskytoval doživotní příjem určenému příjemci nebo příjemcům. Je-li takový dar učiněn ze závěti, přejde jistina na GTP až po smrti poživatele nebo oprávněných osob.

Jmenování příjemcem životního pojištění – Dárci a příznivci GTP budou vyzváni, aby jmenovali „Global Trust Partners“ jako oprávněného nebo podmíněného příjemce svých životních pojištění. Taková určení budou zaznamenána jako dary v době, kdy se určení stane neodvolatelným. Hodnota daru, který má být zaznamenán, je současná hodnota očekávané částky.

Jiný majetek – Majetek jinak nepopsaný výše, ať už nemovitý, nebo osobní, jakéhokoli typu (včetně autorských práv, ochranných známek, licenčních poplatků, věcných břemen nebo jiných nehmotných práv) může být přijat pouze po kontrole a schválení Výborem pro přijímání darů.

Využití právního poradenství

Pokud je to vhodné, organizace GTP v záležitostech týkajících se přijímání darů požádá o radu právního poradce. Mezi takové záležitosti mimo jiné patří následující:

- Převody úzce držaných akcií, které podléhají omezením, dohodám o nákupu a prodeji nebo jiným ujednáním, která omezují obchodovatelnost cenných papírů.
- Ujednání a dokumenty týkající se takových ujednání, kde je GTP jmenován jako správce.
- Dary zahrnující výhodné prodeje nebo dokumenty vyžadující, aby GTP podnikla určité kroky nebo se zdržela nějakého jednání nebo převzala závazek.
- Transakce s potenciálním střetem zájmů, které mohou vyvolat daňové nebo jiné právní sankce.

Dary ze zemí mimo USA

Jelikož GTP funguje globálně a podporuje finanční partnerství ze zemí mimo USA, všem zahraničním dárcům doporučujeme, aby před poskytnutím daru informovali prezidenta/generálního ředitele, viceprezidenta pro partnerství a komunikaci a/nebo finančního ředitele a katalyzátora strategií, aby bylo možné maximalizovat možnost daňové uznatelnosti jejich příspěvku pro GTP v jejich zemi. GTP uzavřela takové dohody s organizacemi na rostoucím seznamu zemí, proto zahraničním dárcům doporučujeme, aby před darem ze zemí mimo USA kontaktovali GTP.

Různá ustanovení

Bude odpovědností dárce zajistit v případě potřeby ocenění a využít poradenství nezávislého právního a finančního poradce pro všechny dary poskytnuté GTP. V situacích, kdy poradci najatí GTP připraví dokumenty nebo poskytnou GTP a dárci radu v jakékoli formě, musí být dárci písemně sděleno, že dotyčný odborník je najat GTP a nejedná jménem dárce. Jakékoli dokumenty nebo rady poskytnuté v průběhu vztahu mezi GTP a dárcem by měly být před dokončením daru přezkoumány právníkem dárce.

GTP vytvoří materiály pro vzdělávání a informování potenciálních dárců a jejich poradců o různých formách dárcovství. Společnost GTP neplatí žádné poplatky ani provize jakéhokoli druhu žádné straně jako protiplnění za nasměrování daru organizaci GTP ani nepropaguje žádné profesionální nebo zmocněnecké služby.

Finanční ředitel a katalyzátor strategií zajistí, aby organizace GTP zodpovědně podala požadovaný formulář IRS 8282 při prodeji nebo likvidaci jakéhokoli majetku prodaného nebo jinak zpeněženého do dvou let od přijetí organizací GTP, pokud je hodnota odečitatelné položky pro dobročinné účely vyšší než 5 000 USD. GTP musí tento formulář podat do 125 dnů od data prodeje nebo likvidace aktiva.

Revize zásad přijímání darů

Tyto zásady byly přezkoumány Výborem pro finance a audit, aby je Výbor pro partnerství a komunikaci mohl předložit představenstvu GTP. Pokud není v těchto písemných zásadách uvedeno jinak, musí Výbor pro přijímání darů předložit veškeré revize ustanovení těchto zásad. Výbor pro přijímání darů bude tyto zásady pravidelně přezkoumávat a dávat doporučení k revizím Výboru pro partnerství a komunikaci, aby je předložil představenstvu GTP. Jakékoli změny v těchto písemných zásadách vyžadují souhlas představenstva GTP.

Schváleno představenstvem dne 15. října 2019.